



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Čmelíny, IČ: 44626754  
za rok 2010**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

13.4.2011

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Čmelíny**

Čmelíny 32, 335 01 Nepomuk

**Přezkoumané období: 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zoja Šťastná

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Václav Fiala - starosta obce
- Alena Nová - účetní obce

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

| <b>Druh písemnosti</b>  | <b>Popis písemnosti</b>   |
|---|---|
| Návrh rozpočtu  | projednán a schválen v ZO dne 28.12.2009  |
| Rozpočtová opatření   | v roce 2010 provedeno celkem 5 rozpočtových opatření: č.1 (ZO dne 5.5.2010), č.2 (ZO dne 30.7.2010), č.3 (ZO dne 8.10.2010), č.4 (ZO dne 23.11.2010), č.5 (ZO dne 29.12.2010) |
| Rozpočtový výhled   | předložen na léta 2009 - 2012   |
| Schválený rozpočet  | v ZO dne 28.12.2009 a zveřejněn v době od 1.12 - 28.12.2009   |
| Závěrečný účet  | projednán a schválen na zasedání ZO dne 25.6.2010 (zveřejněn v době od 9.6. - 25.6.2010)  |
| Bankovní výpis  | k 31.12.2010  |
| Evidence majetku  | vedena v inventárních knihách   |
| Faktury   | za rok 2010   |
| Hlavní kniha  | k 31.12.2010  |
| Inventurní soupis majetku a závazků                                       | k 31.12.2010  |
| Kniha došlých faktur  | za rok 2010   |
| Pokladní doklad   | za rok 2010   |
| Pokladní kniha (deník)  | za rok 2010   |
| Příloha rozvahy   | k 31.12.2010  |
| Rozvaha   | k 31.12.2010  |
| Účtový rozvrh   | na rok 2010   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                                       | za leden - prosinec 2010  |
| Výkaz zisku a ztráty  | k 31.12.2010  |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | dopisem ze dne 28.6.2010 - opatření k nápravě přijata v ZO dne 25.6.2010  |

|  |   |
|--|---|
| Vnitřní předpis a směrnice                           | Směrnice k finanční kontrole - účinnost od 1.1.2010   |
| Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení | zápisy ze zasedání ZO: ze dne 28.12.2009, 22.2.2010, 17.3.2010, 26.4.2010, 5.5.2010, 25.6.2010, 30.7.2010, 8.10.2010, 11.11.2010, 23.11.2010, 13.12.2010 a 29.12.2010 |
| Kontrolní a finanční výbor                           | Finanční výbor - zápisy ze dne 18.3.2010, 30.6.2010 a 10.10.2010<br>Kontrolní výbor – zápisy ze dne 15.3.2010, 2.7.2010, 22.10.2010 a 31.12.2010                      |

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)  
- ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.  
**(napraveno)**

**Nedostatek:** O prodeji pozemků st.p.č.55,p.č.65,p.č.1199/2 a p.č. 1198/2 v k.ú. Čmelíny nebylo v roce 2009 účtováno na straně Dal účtu 031 - Pozemky. Právní účinky vkladu na katastru nemovitostí u prodaných pozemků vznikly dne 22.7.2009 a 16.12.2009.

- (splněno dne: 13.4.2011) -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2010

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2010

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2010

**Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2010

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

|   |               |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>0,95 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>2,40 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15.4.2011

Podpisy kontrolorů:

.....  


Zoja Šťastná

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska

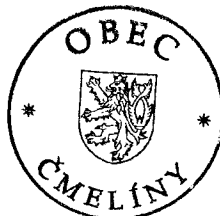
kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny o počtu 5 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....  


Václav Fiala

starosta obce



Dne: 19.4.2011

#### Rozdělovník

| Výtisk č. | Počet výtisků | Předáno       | Převzal      |
|-----------|---------------|---------------|--------------|
| 1         | 1             | ÚSC Čmelíny   | Václav Fiala |
| 2         | 1             | Plzeňský kraj | Zoja Šťastná |